



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA ALVAREZ BOHL S.R.L.- 2020

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA

TIMOTEO BERNAL, YUVICXA GEOVANY

ORCID: 0000-0002-4045-6788

ASESORA

MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMOTE – PERÚ

2022



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA
EMPRESA DISTRIBUIDORA ALVAREZ BOHL S.R.L.-

2020

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA

TIMOTEO BERNAL, YUVICXA GEOVANY

ORCID: 0000-0002-4045-6788

ASESORA

MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2022

EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

Timoteo Bernal, Yuvicxa Geovany

ORCID: 0000-0002-4045-6788

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,
Chimbote, Perú.

ASESOR

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias
Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de
Contabilidad, Chimbote, Perú.

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Baila Gemin, Juan Marco

ORCID ID: 0000-0002-0762-4057

Yepez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID: 0000-0001-6732-7890

FIRMA DEL JURADO EVALUADOR Y ASESOR

Dr. ESPEJO CHACÓN, LUIS FERNANDO

ORCID: 0000-0003-3776-2490

PRESIDENTE

Mgtr. BAILA GEMIN, JUAN MARCO

ORCID ID: 0000-0002-0762-4057

MIEMBRO

Mgtr. YEPEZ PRETEL, NIDIA ERLINDA

ORCID: 0000-0001-6732-7890

MIEMBRO

Mgtr. MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

ASESORA

AGRADECIMIENTO

A Dios que guía día a día mi vida y me hace actuar con sabiduría. Por guiarme en cada paso que doy y por cuidarme siempre.

A mis padres y a mis hermanos por sus palabras de aliento y porque siempre me han estado motivando a culminar esta etapa de mi vida.

Al docente por su apoyo y dedicación en cada asesoría que me ha ayudado a culminar mi trabajo de investigación.

DEDICATORIA

A Dios por haberme dado la vida, quien ha sido mi guía, fortaleza y su mano de fidelidad y amor han estado conmigo hasta el día de hoy y por permitirme haber logrado llegar hasta este momento tan importante en mi formación profesional. A mis padres y hermanos quienes con su amor, paciencia y esfuerzo me han permitido llegar a cumplir hoy un sueño más, gracias por inculcar en mi el ejemplo de esfuerzo y valentía, de no temer las adversidades porque Dios está conmigo siempre.

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno en la empresa Distribuidora Comercial Álvarez Bohl S.R.L.–2020. La investigación fue de diseño no experimental-descriptivo – bibliográfico - documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas aplicadas al gerente de la empresa, el cuestionario se realizó online. La mayoría de los antecedentes revisados (internacionales, nacionales y locales) establecen que las micro y pequeñas empresas del sector comercio en el Perú no cuentan con adecuado sistema de control interno que permita mejorar la eficacia y la toma de decisiones de manera razonables para que la empresa permanezca en el mercado. Asimismo se ha podido evidenciar que la empresa no realiza la toma de inventarios de los productos para determinar el stock de manera mensual, al personal no se le capacita constantemente y no sabes los principios que tiene la empresa, cuentan con cuentan corrientes aperturadas que no tienen movimiento hace mucho tiempo, la información que forma parte para la elaboración del balance de comprobación llega de manera extemporánea del área de contabilidad. Finalmente se concluye que la mayoría de las empresas en el Perú y la empresa de estudio no cuenta con un sistema implementado de control interno que logre cumplir con los objetivos y con las metas que tiene la empresa.

Palabras claves: Control Interno, Empresa y Propuesta de Mejora

ABSTRAC

The general objective of this research was: Describe the characteristics of internal control in the company Distribuidora Comercial Álvarez Bohl S.R.L. – 2020. The research was of a non-experimental-descriptive - bibliographic - documentary and case design. Bibliographic records and a questionnaire of closed questions applied to the manager of the company were used to collect the information. The questionnaire was carried out online. Most of the reviewed information (international, national and local) establish that micro and small companies in the commerce sector in Peru do not have an adequate internal control system to improve efficiency and reasonable decision-making so that the company remains in the market. Likewise, it has been shown that the company does not take inventory of the products to determine the stock on a monthly basis, the staff is not constantly trained and you do not know the principles that the company has, they have open currents that do not have movement a long time ago, the information that is part of the preparation of the trial balance arrives extemporaneously from the accounting area. Finally, it is concluded that most of the companies in Peru and the study company do not have an implemented internal control system that manages to meet the objectives and goals of the company.

Keywords: Internal Control, Company and Improvement proposal

CONTENIDO

EQUIPO DE TRABAJO	13
FIRMA DEL JURADO EVALUADOR Y ASESOR	14
AGRADECIMIENTO	15
DEDICATORIA	16
RESUMEN	17
ABSTRAC	18
I. INTRODUCCIÓN	21
II. REVISION DE LITERATURA	23
2.1 Antecedentes	23
2.1.1 Internacionales	23
2.1.2 Nacionales.....	25
2.1.3 Regionales.....	28
2.2 Bases teóricas:.....	32
2.2.1 Teorías del control interno:.....	32
2.2.1.1 Principios del control interno.....	32
2.2.1.2 Importancia	33
2.2.3 Objetivos básicos del control interno.....	33
2.2.4 Clases de control interno:	34
2.2.5 Reseña histórica de la empresa en estudio.....	34
2.2.6 Tipos de control interno.....	36
2.2.7 Beneficios del control interno.....	37
2.2.8 Niveles del control interno.....	37
2.2.9 Tipos de Riesgos	38
2.2.10 Ventajas y Desventajas del control interno.....	38
2.3. Marco conceptual.....	39
2.3.1 Definiciones del control interno:	39
2.3.2 Definiciones de empresa:	39
2.3.3 Definiciones de gestión:.....	40
III. HIPOTESIS	41
IV. METODOLOGIA.....	42
4.1 Diseño de la Investigación.....	42
4.2 Población Y muestra.....	42

4.2.1 Población	42
4.2.2 Muestra	42
4.3 Definición y operacionalización de la variable.....	43
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	44
4.5 Plan de Análisis	44
4.6 Matriz de Consistencia.....	45
4.7 Principios Éticos	46
V. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS	48
5.1 Resultados:.....	48
5.1.1 Respecto al objetivo N° 01:	48
5.1.2 Respecto al objetivo N° 02:	53
5.1.3 Respecto al objetivo N° 03:	56
5.2 Análisis de resultados	59
5.2.1 Respecto al objetivo específico 1:	59
5.2.2 Respecto al objetivo específico 2:	59
5.2.3 Respecto al objetivo específico 3:	60
VI CONCLUSIONES	61
6.1 Respecto al objetivo específico 1:	61
6.2 Respecto al objetivo específico 2:	61
6. Respecto al objetivo específico 3:	61
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	64
Bibliografía	64
ANEXOS	66

I. INTRODUCCIÓN

Para que las empresas comerciales sean competitivas en el mercado requieren contar con estrategias y políticas internas para contribuir a una gestión permanente que contribuya al cumplimiento de los objetivos logrando las metas trazadas y reducir errores, fraudes. El control interno ayuda a resguardar los recursos y lograr una gestión financiera y administrativa más eficiente, mejorando la productividad, siendo una herramienta de gestión permanente, que contribuye al cumplimiento de los objetivos empresariales que promueve una gestión eficaz y transparente. La implementación de un sistema de control interno reduce las irregularidades, identificando las deficiencias de manera oportuna para solucionar para la toma de decisiones. En la coyuntura actual el control interno es una herramienta fundamental para la administración contable moderna, ya que permite a las empresas y organizaciones conocer sus problemas existentes en un tiempo determinado.

En consecuencia, podríamos decir que el control interno es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia y asegura la efectividad y, sobre todo, previene que se violen las normas y los principios contables. (Ramón, 2014)

Actualmente la importancia de contar con un sistema adecuado de control interno para las empresas para poder desarrollar y optimizar la utilización de los recursos de calidad, logrando así tener mejores resultados en las operaciones y/o actividades que se desarrollan en la empresa.

Por lo expuesto anteriormente el enunciado del Problema es: Cuáles son los factores relevantes del control interno de las empresas del sector comercio del Perú. Caso: empresa Distribuidora Comercial Álvarez Bohl S.R.L.– Piura 2020?

Para poder dar respuesta al enunciado del problema se plantea el siguiente objetivo general: Describir los factores relevantes del control interno en la empresa Distribuidora Comercial Álvarez Bohl S.R.L.–2020.

De esta manera para poder demostrar el objetivo general se plantea los siguientes objetivos específicos:

- 1.- Describir los factores relevantes del control interno de las empresas del sector comercio del Perú, 2020.
- 2.- Describir los factores relevantes del control interno de la empresa Distribuidora

Comercial Álvarez Bohl S.R.L.– Piura 2020.

3.- Realizar un análisis comparativo de los factores relevantes del control interno de las empresas del sector comercio en el Perú y de la empresa Distribuidora Comercial Álvarez Bohl S.R.L.– Piura 2020.

Por lo tanto la investigación se justifica:

Desde el punto de vista teórico: La investigación sobre el control interno nos permitirá tener ideas más claras de cómo influye el control interno en los principales negocios que los ciudadanos emprenden en las organizaciones comerciales, para tener mejores ingresos. Por lo tanto la investigación está orientada al cumplimiento a las normas establecidas, respaldando la integridad y desempeño de los trabajadores para cumplir con las operaciones realizadas de forma oportuna y transparente.

Desde el punto de vista práctico: La investigación de control interno se justifica en lograr desarrollar la eficiencia, eficacia y economía, esto le permitirá a la empresa poder tomar decisiones que le favorezcan, esto se hace con el fin de que la empresa pueda obtener mejores resultados en cuanto a los registros de las operaciones que se registran en la empresa, tener un correcto que el control reducirá los actos de posibles fraudes, cuidando la integridad y el comportamiento de los trabajadores que cumplan con las responsabilidades encomendadas para lograr el éxito que busca la empresa

Desde el punto de vista académico: Esta investigación se realiza con el objetivo de que los estudiantes que realicen trabajos de investigación la misma variable de control interno utilicen este trabajo como una orientación para su formación académica.

II. REVISION DE LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

En este trabajo de investigación se comprende por antecedentes internacionales a todo trabajo realizado por algún investigador en cualquier ciudad de algún país del mundo, menos Perú; en temas relacionados a la variable:

Veléz & Sallumitaxi (2015). En su trabajo de investigación denominada El Control Interno como Herramienta Fundamental para la Administración de una Empresa. Llega a la siguiente conclusión: La causa principal que dio origen al control interno fue la "gran empresa", como consecuencia del notable aumento de la producción, los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos, viéndose forzados a delegar funciones dentro de la organización, creando e implementando sistemas de control interno, que sirvieran como herramienta de gestión, para prevenir y disminuir fraudes. Por ende Los controles internos, son efectuados por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos. El control interno es un proceso, es decir, un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo, lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos ya que sólo puede aportar un grado de seguridad razonable y no la seguridad total para la conducción o consecución de los objetivos.

Molina (2016). En su trabajo de investigación denominado: Control Interno y su incidencia en la gestión contable – administrativa de Agro – Servicio Comercial Arias, Cantón el Empalme, 2012, Ecuador, cuyo objetivo general fue: evaluar la incidencia del Control Interno en la gestión contable-administrativa de la empresa Agro-Servicio Comercial “Arias” del Cantón El Empalme en el año 2012, para lograr este objetivo se planteó como objetivos específicos: analizar las fortalezas y debilidades del sistema de control interno de la entidad para mejorar la gestión contable-administrativa, evaluar el sistema de control contable-administrativo de la organización mediante el método COSO, para determinar el grado de eficiencia; y por último, examinar el cumplimiento de la NIC 1 en la presentación de los estados financieros de Agro-

Servicio Comercial “Arias”, para esta investigación se realizó un cuestionario estructurado que permitió obtener datos estadísticos necesarios, obteniendo como conclusión que la empresa Agro – Servicio Comercial Arias, al no contar con inducción, capacitación, manual de funciones y sobre todo con un plan estratégico, presenta deficiencias, teniendo como causa principal que los directivos no cuentan con un control ni orientación sobre el control interno, lo cual provoca que la empresa no logre el cumplimiento de sus objetivos y metas establecidos.

Ramírez & Ramírez (2012). En su proyecto de investigación Propuestas de Políticas de Control Interno. Basados en el objetivo estratégico y operativo de administración de Riesgo Empresarial. De la Universidad Politécnica Salesiana Sede Guayaquil - Ecuador, concluye que: Los riesgos de control interno están latentes en la actividad empresarial y es labor de la administración identificarlos adecuadamente y determinar la respuesta que se tendrá frente a estos eventos. No importa el tamaño, organización, rubro, naturaleza u otro tipo de característica que posea la empresa, igual cabe la posibilidad de estar en una situación de riesgo en cualquier área de la empresa. La función de control es una labor necesaria para el éxito de cualquier empresa y permite evaluar las actividades y desempeño de la misma a fin de cumplir con los objetivos propuestos. Las pequeñas empresas realizan el control en forma intuitiva y basándose en la experiencia pero esto no significa que no puedan implementar un sistema de control adecuado a su tamaño y actividad. Las políticas de control interno propuestas en este documento servirán de base para la elaboración de manuales de funciones, políticas y procedimientos que deberá diseñar la administración a fin de mejorar el control interno en la empresa, mitigar los riesgos identificados y cumplir con los objetivos estratégicos, operativos, de información y de cumplimiento propuestos.

Ramos (2015). En su investigación titulada: Diseño del sistema de control interno en la empresa AB OPTICAL de la ciudad de Loja, llego a la siguiente conclusión: La empresa AB Optical no cuenta con un Sistema de Control Interno que permita tener un adecuado control de las actividades que realiza diariamente, la aplicación de los procedimientos efectuados en la presente tesis son de gran importancia en el correcto y eficaz desarrollo de la empresa, ya que son un componente del sistema de control

interno, el cual se crea para obtener información detallada, ordenada, sistemática e integral que contiene todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre las políticas, funciones y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que se realizan en una empresa. Los objetivos de la investigación se llegaron a cumplir en su totalidad con el diseño de un manual de funciones, la elaboración de diagramas de flujo y políticas para dar un adecuado tratamiento para la selección, capacitación y evaluación del personal, vacaciones, control de bienes muebles, así mismo se aplicó diagramas de flujo en las actividades financieras como es caja, creación, manejo y reposición del fondo de caja chica, conciliación bancaria, control de inventario y pago de impuestos.

2.1.2 Nacionales

En este trabajo de investigación se comprende por antecedentes nacionales a todo trabajo realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos de la región; en temas relacionados a la variable:

Vivanco (2017). En su tesis titulada, Control Interno y su Trascendencia en las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio Rubro Abarrotes Huaraz, 2014. De la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Concluye que: El Control Interno trasciende en las Mype, sector comercio rubro abarrotes, porque es una herramienta de suma importancia para salvaguardar los activos de perdidas provenientes de fraudes o errores, verificando la exactitud y confianza de los datos contables que los propietarios y/o administradores usan para tomar decisiones, promover eficiencias en sus operaciones y fomentar un buen ambiente de control. Es necesario que se lleven a cabo acciones que permitan reducir los riesgos que afectan al cumplimiento de los objetivos y metas de la empresa, los riesgos del control interno están latentes en la actividad empresarial y es labor de la administración identificarlos adecuadamente y determinar la respuesta que se tendrá frente a eventos. Las actividades de control se realizan en todas las áreas y niveles de la organización, pueden ser de manera preventiva, automatizada o una combinación de ambos.

Rodríguez (2016). En su trabajo de investigación titulado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: caso empresa E&E

Agallpampa, 2016. Se concluye en su totalidad que las empresas del rubro comercial sin importar el tamaño que sea, necesitan de un manual de organización y funciones que los organice internamente de manera eficiente, pues el control interno es un conjunto de procedimientos y estrategias que ayudan a tomar decisiones con el fin de evitar errores para el futuro empresarial. Es de vital importancia que siempre se haga los inventarios y registros de compra y venta en todo tipo de empresa sin importar la actividad o el tipo de empresa que sea, con la finalidad de llevar un control interno detallado de los bienes y actividades que realiza la empresa. Sin restarle importancia a los almacenes, los procedimientos deben ejecutarse de acuerdo al Manual de organización y funciones, tomando en cuenta las características de la empresa y debe ser elaborado por una persona capacitada que tenga las pautas necesarias para su elaboración. Evitando los errores que perjudican a la empresa como por ejemplo, Fecha de vencimiento de los productos en la relación Proveedor- Almacén (E)- Puntos de venta.

Díaz & Morales (2017). Presentaron en la Universidad de Santo Toribio de Mogrovejo la Tesis denominada evaluación del Control Interno del Área de almacén para incrementar la eficacia operativa de las empresa. Cuenta con una estructura orgánica endeble, tal es así que carece de un organigrama eficaz, debido a una inadecuada distribución de sus departamentos que imposibilita aplicar la segmentación de trabajo, líneas de autoridad y responsabilidades en el área de almacén, originando deficiencias importantes en el ingreso y salida de existencias, almacenaje, registro e información de datos y documentos importantes, y por último la supervisión para la planeación, el control y toma de decisiones. Al evaluar el proceso operativo y la supervisión de las actividades de la empresas., se logró identificar riesgos en el ingreso y salida de existencias, almacenaje y la supervisión en el área de almacén, dando como resultado deficiencias tanto en la verificación de comprobantes y documentos sustentatorios, verificación del ingreso y salida de mercadería en el kárdex, conteo y revisión del estado en que se encuentran los productos y su distribución; seguido de la segregación de funciones del personal, restricción en cuanto al ingreso a almacén y conteo de productos en la toma de inventarios.

Rojas (2017). En su tesis denominada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa Atletas – Tarapoto, 2016, cuyo objetivo general fue: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa Atletas-Tarapoto, 2016, la investigación fue: Bibliográfica, documental y de caso, Finalmente llego a las siguientes conclusiones: Control Interno es un instrumento de gestión de suma importancia para toda organización sea cual fuera su tamaño, porque a través de su aplicación brindan a las empresas más seguridad, pues ayudan a detectar y minimizar posibles pérdidas, fraudes y negligencias, protegiendo con ello los recursos con los que cuenta la empresa, porque también permite visualizar las áreas críticas que puedan identificarse dentro de la empresa, porque con su utilización además promueve la eficacia y eficiencia dentro de las operaciones y funciones tanto del personal como de la gerencia, pues esta herramienta le otorga al director, gerente y/o dueño una mejor opción a la hora de tomar decisiones, siendo entonces una herramienta fundamental y determinante para el progreso y crecimiento de toda micro o pequeña empresa (MYPE).

Faichin (2018). En su investigación denominada: Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso de la Empresa “Comercial Rios”, de Cajamarca, 2017”. Llego a la siguiente conclusión: “El control interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una seguridad razonable en: sus operaciones, información financiera. En el caso de las MYPE permite evaluar la parte administrativa y contable donde es necesaria la participación del dueño en diferentes funciones claves, así como también la aceptación y participación del personal que labora en la empresa, ya que estos últimos contribuirán al logro de los objetivos propuestos por la empresa.

Ramos (2016). En su trabajo de investigación denominado: El control Interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú: Caso Brandon’s negocios e inversiones SAC – El porvenir, 2015; Trujillo, cuyo objetivo general fue: “determinar y describir la influencia del control interno en la gestión

administrativa de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Brandon's Negocios e Inversiones S.A.C. El Porvenir, 2015. Dado que la investigación fue bibliográfica, documental y de caso, no hubo población, tampoco muestra, para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica documental y la entrevista, llegando a la siguiente conclusión: del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Brandon's y Negocios e Inversiones SAC, se ha podido evidenciar que la empresa carece significativamente de un adecuado control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo en la gestión, debido a la falta de su implementación, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la institución carezcan de una adecuada supervisión. Asimismo, los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere de una implementación del sistema que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas.

2.1.3 Regionales

En este trabajo de investigación se comprende por antecedentes regionales a todo trabajo realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos de la región; en temas relacionados a la variable:

Mejía (2016). Según su investigación titulada Caracterización del control interno en el área administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, 2016. De manera que obtuvo como objetivo general determinar las características del control interno en el área administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio 2016. El estudio se desarrolló utilizando la metodología de revisión bibliográfica y documental bajo la perspectiva información recolectada verdaderamente nos informa acerca de la situación relacionada con el tema de investigación. Se ha recurrido a documentos como tesis y direcciones de internet para obtener información. El tema de investigación ha dado como resultado analizar la manera en que la falta de control interno en el área administrativa influye en la gestión de las micro y pequeñas empresas. Se ha podido concluir que más de la mitad de este tipo de empresas no cuentan con profesionales capacitados para desempeñar las funciones adecuadas para un buen control interno en la parte administrativa dado a que algunas empresas son de

origen familiar y esto no ha llevado a concluir que existe un grado de confianza alto al ser familiares. Se concluye que se logró determinar las características de los dueños y/o gerentes de la MYPE del ámbito de estudio según se demuestra con la referencia bibliográfica de los actores en estudio.

Navarro (2014), en su tesis titulado Diseño de un sistema de control interno para el área de almacén de la empresa distribuidora Jocorca sociedad comercial de responsabilidad limitada, provincia de Sullana año 2014; cuyo objetivo general es Diseñar un sistema de control interno para el área de almacén de la empresa distribuidora JOCORCA SRL; provincia de Sullana. La investigación es de tipo descriptiva, y para esto se utilizó el método de investigación no experimental. El fundamento teórico de la investigación determino como variable independiente; obteniendo como resultado que: El área de almacén carece de organización en el manejo de sus inventarios. cuyos resultados son: no cuenta con personal capacitado exclusivamente para el área de almacén porque no se ha contratado una persona especializada para el desempeño del cargo, como resultado de la entrevista aplicada al gerente general que se realizó respecto a que a la pregunta de que si hay formatos adecuados para el control de las entradas y salidas en el área de almacén, obtuvo como respuesta que no ya que utilizan formatos para las entradas y salidas, se realizó de manera informal, la empresa si realiza la supervisión periódica cada año en el cual él representante de la empresa es la persona encargada de supervisar el conteo de dichas mercaderías, no se controlan regularmente las fechas de vencimiento de la mercadería, el representante cree que no se está llevando un adecuado control de inventarios. La conclusión más resaltante de nuestro proyecto de investigación es que en el área de almacén se necesita mayor atención en el control de sus inventarios.

Toro (2017); con su tesis denominada: Caracterización del control interno en los inventarios de las MYPES del rubro venta de abarrotes del Perú: caso rubro venta de abarrotes comercial Lozada del distrito de Bellavista - Sullana y propuesta de mejora 2017. En la cual su Objetivo general es :Determinar y describir las principales características del control interno en los inventarios de las MYPES del rubro venta de abarrotes del Perú y Comercial Lozada, del distrito de Bellavista - Sullana, y hacer una

propuesta de mejora 2017 y sus objetivos específicos: Describir las características del control interno en los inventarios de las MYPES del rubro venta de abarrotes del Perú 2017, Describir las características del control interno en los inventarios de rubro venta de abarrotes de Comercial Lozada del distrito de Bellavista-Sullana 2017, Realizar un análisis comparativo de las características del control interno en los inventarios de las MYPES del rubro venta de abarrotes del Perú y de rubro venta de abarrotes de Comercial Lozada del distrito de Bellavista Sullana 2017, Hacer una propuesta de mejora del control interno en los inventarios de la empresa Comercial Lozada del distrito Bellavista –Sullana 2017. Teniendo como resultados de la investigación las siguientes conclusiones: Vista la deficiencia al no contar con el correcto control en la Empresa de abarrotes Comercial Lozada, se concluye que es necesaria realizar como propuesta de mejora la elaboración de un Manual de funciones para el control del almacén y por ende, la pronta selección de una persona encargada de los mismos, el cual aplicara un formato de kardex manual utilizando el método PEPS para un mejor control de las mercaderías.

García (2014), en el departamento de Piura se llevó a cabo la investigación El control interno en la gestión de las microempresas del sector comercio, rubro materiales de construcción, en la provincia de Piura 2014, cuyo objetivo es describir las principales “características del control interno en la gestión de las microempresa del sector comercio, rubro materiales de construcción, de la provincia de Sullana -Piura 2014, la metodología fue cuantitativa -descriptiva y de diseño no experimental, la técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario en el cual se concluyó con las siguientes respuestas: El 100% de los microempresarios encuestados responden que su empresa no cuenta con un Manual de Organización de Funciones, El 80% de estas empresas de este tipo utilizan kardex para verificar las entradas y salidas de todas sus mercaderías y por otro lado representado en un 20% no cuentan con ningún tipo de kardex para su respectivo control, Para el 80% de las empresas encuestadas el Kardex constituye una eficaz gestión en el área de almacén en los inventarios, Conclusiones: Las microempresas del sector comercio, rubro material de construcción de la provincia de Sullana, tienen conocimiento de lo que es control interno y a pesar que son conscientes no lo aplican eficientemente, por falta de decisión e importancia por parte de ellos, lo

que incide negativamente en la gestión , al no mantener organización y formalidad en los controles y registros administrativos contables. No cuenta con un manual de organización y funciones (MOF), para poder determinar las funciones y responsabilidades de cada trabajador, lo que significa que el desarrollo de las actividades de sus organizaciones en este sentido no está debidamente organizado para el buen funcionamiento de ella. A pesar que la microempresa, manejan con ineficiencia su sistema de control, sin embargo, para el movimiento de sus mercaderías utilizan kardex a fin d minimizar los riesgos y perdidas de sus mercaderías, prestándoles mayor importancia al área de almacén.

Tapia (2014). En su investigación titulada Análisis del control interno en el almacén de la empresa constructora Hesil E.I.R.L Sullana2014, como objetivo, Determinar el análisis del control interno en el almacén de la empresa constructora HESIL E.I.R.L de la ciudad de Sullana, 2014. La investigación fue de tipo cuantitativo ,nivel descriptivo y el diseño no experimental, en los resultados de dicha empresa tenemos que el 100% No cuenta con manual de procedimientos que describa lo relacionado a custodia, registro, control y responsabilidades en los inventarios, el 100% no cuenta con políticas definidas y expresas en cuanto a recepción, atención, almacenamiento y conservación de productos o materiales, el 100% opina que no se mantienen actualizado los registros de materiales suministros y mercancías del almacén, el 100% no llevar registros de control de almacén. El 100% Manifestó que si cuentan con un control para entradas y salidas de almacén. Conclusiones: La gerencia no ha emitido políticas ni normas respecto al control interno en el área de almacén, no existe manual formalmente aprobado y emitido por parte de la gerencia. La empresa no cuenta con control de riesgo formal en su almacén, no cuenta con extintores, ni señalizaciones, en caso de emergencia o siniestro, en 19 el almacén de la empresa se encontró, desorganización, lo que genera desorden y congestionamiento y descontrol en dicha área, con materiales en mal estado. La falta de un sistema de kardex para controlar por materiales las cantidades que ingresan, egresan y el valor de los mismos debidamente valorizados para las entradas y salidas de los materiales.

2.2 Bases teóricas:

2.2.1 Teorías del control interno:

Cohaila & Llerena (2012). En su libro titulado El Control Interno como Herramienta de Gestión y Evaluación nos dice que El control está relacionado con la planificación, pues en esta etapa se elaboran los objetivos y metas que desea alcanzar una empresa en un corto plazo, y estos deben tener un control con la finalidad de haber si se han alcanzados y de no ser así, poder identificar qué fue lo que no permitió que se logaran y así la empresa pueda tomar las soluciones necesarias.

Terry (2008). Define al Control como es determinar los que se está haciendo, esto es, evaluar el desempeño y si es necesario, aplicar medidas correctivas, de manera que el desempeño este de acuerdo con los planes.

Whittington (2009). El Control Interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y provocar adherencia a las políticas prescritas por la organización.

Mantilla (2017). En su investigación titulada Auditoria del Control Interno nos dice: El sistema de control interno en las empresas es importante en la porque ayuda en optimizar todo lo que pasa las empresas y para prevenir posibles errores y fraudes; el cual se vale de una cadena de valor compuesta por el diseño, culminación, evaluación, auditoría y supervisión. El control interno desde la perspectiva de procesos, enfocándose particularmente en la auditoría y en los procesos que ocurren dentro de ella.

2.2.1.1 Principios del control interno

Perdomo (2009). La aplicación racional del control interno debe fundamentarse en principios, de acuerdo con Moreno son los siguientes:

- Separación de funciones de operación, custodia y registro.

- Dualidad o pluralidad de personal en cada operación, es decir, en cada operación de la organización deben intervenir dos personas cuando menos.
- Ninguna persona debe tener acceso a los registros que controlan su actividad.
- El trabajo de subordinados será de complemento y no de revisión.
- La función de registro de operaciones será exclusivo del departamento de contabilidad.

2.2.1.2 Importancia.

La Importancia del control interno permite producir información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones tiene como objetivo principal proteger los recursos de la empresa.

2.2.3 Objetivos básicos del control interno

Del control interno tiene cuatro objetivos básicos:

Objetivo 1.- Incentivar la eficiencia operativa. Se refiere a las disposiciones implantadas por la administración que será la base y al momento de operar.

Objetivo 2.- Promover y asegurar el pleno respeto y observancia y adhesión a las políticas establecidas por la administración. La razón consiste en contar con sólidas y bien estructuradas políticas, respetables y respetadas permitiendo una administración con operaciones ordenadas, sanas y con guías que normarán, orientarán y regularán la actuación de la misma.

Objetivo 3.- Contar con procedimientos razonables, confiables, oportunos e íntegros de la información financiera, administrativa y operacional que se genera en la entidad. Siendo esta información es básica e indispensable para conocer la gestión y el desempeño de la empresa y para la toma de decisiones que garanticen su bienestar futuro.

Objetivo 4.- Protección de los activos de la entidad. Involucra el buen cuidado y esmerada protección y administración de los activos fijos que es el patrimonio de la empresa como es, los inventarios, los inmuebles, maquinaria y equipo.

2.2.4 Clases de control interno:

Control interno administrativo y contable

Control Interno Administrativo

El control interno administrativo se enfoca en analizar y estudiar el plan de organización con las áreas y los métodos y procesos relacionados a cumplir cada uno de los objetivos trazados en las operaciones y normas de la empresa. Este tipo de control considera los análisis detallados, reportes de operaciones, programas de instrucciones de personal para mejorar los potenciales de los trabajadores y controles de calidad. Consolida cada área de las empresas para poder evaluar las funciones que se realizan en cada una de ellas para la evaluación de los resultados del sistema de control interno.

Control Interno Contable

Este tipo de control esta concierne y dirigido a la principalmente a la protección de los activos fijos de la empresa y los registros en los estados financieros. Incluyen los controles tales como el sistema de autorizaciones y aprobaciones con registros y registros contables, operaciones que se registran en cada periodo y la protección de activos fijos y para una auditoria externa posterior.

2.2.5 Reseña histórica de la empresa en estudio

Datos Generales

Denominación	:	Distribuidora Comercial Álvarez Bohl S.R.L.
Ruc	:	20102892381
Inicio de Actividad	:	01/04/1976
Estado	:	Activo
Representantes legales	:	Gerente General: Álvarez Elías Moises Ricardo Gerente Ejecutivo: Álvarez Elías Abel Alfredo
Actividad Económica	:	4630: Venta al por mayor y menor de alimentos, Bebidas y tabaco.
Dirección	:	Carretera Piura Sullana Lote. A OTR. Valle Medio Piura P1-02 (Frente a la Empresa Backus) Piura - Piura – Veintiséis de Octubre

Reseña Histórica

La empresa comienza sus actividades un 07 de abril de 1965, un hombre llamado Oscar Alvares Bohl decide fundar la empresa bajo la denominación DISTRIBUCIÓN AL MAYOR, dedicada a la venta de abarrotes y productos de primera necesidad, siendo muy reconocida a nivel norte por sus productos de consumo masivo, reconocidos por sus marcas de gran aceptación por sus clientes. Por los años de 1993, ya con una nueva visión empresarial se decide ampliar la actividad con un segundo giro: El servicio de transporte de carga interprovincial. La empresa como su nombre lo indica está dedicada a la distribución mayorista y minorista de abarrotes y bebidas, por lo tanto es mixta ya que ofrece un servicio relacionado con productos de una buena calidad.

Entre sus principales objetivos:

- Comercializar productos de alta calidad para el hogar buscando la satisfacción de las necesidades de clientes, socios y comunidad, mediante el mejoramiento continuo de nuestros procesos de Crédito, Cartera, Compras y Logística y Comercialización en puntos de Venta; desarrollamos nuestra gestión con excelencia en servicio, contando con la activa participación y apoyo de nuestro talento humano.
- Hacer un trabajo eficiente en la distribución mayorista y minorista de abarrotes y bebidas.
- Desarrollar mecanismos innovadores en los procesos internos de la organización.
- Implementar instrumentos de gestión que lleven a la excelencia del servicio.
- Fomentar el trabajo en equipo con el equipo para desarrollar mejor los procesos.

Objetivos específicos por área:

- La recuperación óptima de las ventas al crédito con un manejo eficientes en las líneas de crédito asignadas a cada cliente para llegar así a la excelencia en el servicio proporcionado a los clientes.
- La supervisión total y al límite del otorgamiento del crédito así como la respectiva cobranza efectuada por nuestro personal de fuerza de Ventas.
- Disminuir el índice de créditos mal otorgados.
- Mantener una relación directa con el cliente.

- Construir una buena cultura de pago con los clientes.

En el año 2016 comenzó con el sistema de emisión de comprobantes electrónicos: Facturas y Boletas. Actualmente la empresa continúa a la distribución mayorista y minorista de abarrotes y bebidas de primera necesidad y el servicio de transporte de carga por carretera.

Visión: Mantener un posicionamiento comercial en cuanto a la venta de alimentos y bebidas como también el servicio de transporte de carga por carretera en general superando las expectativas de calidad y servicio hacia nuestros clientes para poder sostener un alto grado de responsabilidad social y comercial que nos garantice solidez financiera y crecimiento sostenible.

Misión: La empresa Distribuidora Comercial Álvarez Bohl S.R.L, trabaja para brindar a sus clientes la mayor diversidad de alimentos y bebidas como también el servicio de transporte de carga por carretera; bajo las premisas de precios y calidad acorde a las exigencias del mercado comprometiéndose con la capacitación constante de nuestro personal de trabajo para que este sea altamente productivo y comprometido a mantener las preferencias y satisfacción de nuestros clientes con la finalidad de obtener un crecimiento rentable.

2.2.6 Tipos de control interno

Existen dos tipos de control: el externo y el interno.

a) Control Externo: Es el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos; y es aplicado por la Contraloría General de la República u otro órgano del Sistema Nacional de Control.

b) El Control Interno: Es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcancen los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos. El presente documento desarrollará aspectos relacionados únicamente con el control interno.

2.2.7 Beneficios del control interno

- * Consiente en codificar los niveles jerárquicos de la organización para así determinar el organigrama de la entidad
- * Disminuir el peligro ocasionado por la corrupción.
- * Identificar las actividades realizadas que luego serán objeto de auditoría.
- * Alcanzar los objetivos establecidos.
- * Permite comparar los resultados de diferentes períodos.
- * Fomentar el crecimiento de la empresa
- * Conseguir mayor eficiencia, eficacia y claridad en las operaciones.
- * Contar con datos confiables.
- * Promover practicar los valores.
- * Permite conocer los riesgos y actividades de control.

2.2.8 Niveles del control interno

a) Entorno de control: Pauta de funcionamiento de la entidad y base de los demás componentes:

Empleados: Integridad; valores Éticos y capacidad.

Dirección: Filosofía y estilo de gestión; asignación de responsabilidades y desarrollo profesional de empleados.

Consejo de Administración: Atención y orientación.

b) Evaluación de riesgos: La entidad se enfrenta a riesgos internos y externos que deben ser evaluados. Riesgos: mercado, crédito, liquidez, tipo de interés, operacional, legal, fraude. El control de riesgos requiere: identificación, medición, cuantificación y seguimiento.

c) Actividades de control: Políticas y procedimientos para conseguir seguridad razonable sobre la eficacia del control de riesgos relacionados con la consecución de objetivos de la entidad. Afectan a todos los niveles y funciones de la organización: Aprobaciones; revisiones; autorizaciones; salvaguarda de activos; verificaciones; segregación de funciones y conciliaciones

d) Información y comunicación: Enmarcan las actividades de control. Es preciso identificar, recopilar y comunicar información en forma y plazo que haga posible a

cada empleado cumplir con sus obligaciones. Tipos de información: interna y externa relevante para la toma de decisiones y para informar a terceros. Flujos de información: en todas direcciones y de arriba abajo y a la inversa. También hacia fuera: clientes, proveedores, organismos de control y accionistas.

e) Supervisión: Todo proceso de control interno debe ser vigilado de forma continuada tiene como objetivo: informar a niveles superiores las deficiencias detectadas y señalar las modificaciones necesarias. Ello permitirá reaccionar y adaptación. La supervisión debe llevarse a cabo por unidades, internas o externas, independientes de las líneas de negocio.

2.2.9 Tipos de Riesgos

Riesgo Inherente: El riesgo inherente destaca principalmente el riesgo de cada actividad. Este riesgo está en todas partes ya sea en las personas o en la actividad de la empresa.

Riesgo de Control: El riesgo de control es importante ya que ayuda a prevenir y detectar los errores e irregularidades que existen dentro de la organización. Cuando estos riesgos de control son bajos es porque se está usando correctamente los procedimientos para el buen desarrollo de las actividades de la empresa.

Riesgo de Detección: El riesgo de detección es importante en la empresa porque nos permite poder detectar los errores a tiempo. Este Riesgo está relacionado con los procedimientos de auditoria. Es por ello que en el procedimiento de la auditoria es importante detectar estos riesgos que expone la información dicha empresa.

2.2.10 Ventajas y Desventajas del control interno

Ventajas

Manejo puntual de cada una de las operaciones.

Análisis sistemático de las operaciones financieras:

Constituye un ahorro de tiempo:

Ayuda a descubrir la alteración de algún procedimiento

Ayuda a optimizar el tiempo para la toma de decisiones frente a conflictos

Nos permite captar las oportunidades de una manera proactiva

Contribuye a evaluar las insuficiencias financieras para así mejorar su retribución

Nos ayuda a establecer niveles de riesgos

Identificación oportuna de eventos

Desventajas

Puede tomar mucho tiempo adaptarse:

Puede ser costoso

Mala toma de decisiones o errores involuntarios frente a un riesgo inherente.

2.3. Marco conceptual

2.3.1 Definiciones del control interno:

Bacallao (2009). Define que el control interno es un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad que proteja sus recursos, propenda a la exactitud y confiabilidad de la información contable, apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimule la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas. La eficacia de la estructura de control interno, revisión y actualización constante es una responsabilidad de todos los directivos de la entidad.

2.3.2 Definiciones de empresa:

Alvarado (2004). Nos dice que el control interno es uno de los elementos mas fundamentales en toda organización y que interviene en el mejoramiento de las actividades administrativas y financieras según sea la organización, el objetivo principal del control interno es controlar, constituir los procesos de las actividades para evitar posibles errores en la organización a fin de conseguir los objetivos planteados.

García & Casanueva (2010). Nos dice que el control interno en una empresa privada o una entidad que mediante la organización de elementos humanos, materiales técnicos y financieros proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos planteados.

2.3.3 Definiciones de gestión:

Wikipedia (2018) El concepto de gestión hace referencia a la acción y a la consecuencia de administrar o gestionar algo. En relación hay que decir que gestionar es llevar a cabo diligencias que hacen posible la realización de una operación comercial o de un anhelo cualquiera; así mismo, la gestión es asumir y llevar a cabo los compromisos sobre un proceso (es decir, sobre un conjunto de actividades), esto puede ser empresarial o personal.

Riqueleme (2017) Nos dice; que el sistema de control interno en las empresas es una unidad económico-social, completada por elementos humanos, materiales y técnicos, que tiene el objetivo principal de obtener utilidades a través de su participación en el mercado ofreciendo bienes y servicios.

III. HIPOTESIS

Por ser una investigación de tipo descriptivo y estudio de caso, la presente investigación no formulará hipótesis. Basándose en la publicación de **GALAN (2009)**, “Las hipótesis en la investigación” donde determinó que “No todas las investigaciones llevan hipótesis, según sea su tipo de estudio (investigaciones de tipo descriptivo) no las requieren.

IV. METODOLOGIA

4.1 Diseño de la Investigación

La investigación utilizó el diseño Cualitativo, descriptivo, bibliográfico y documental. En la investigación se buscó información proveniente de trabajos de investigación con temas relacionados al giro de la empresa y a la línea de investigación. El método descriptivo es uno de los métodos cualitativos que se usan en investigaciones que tienen como objetivo la evaluación de algunas características de una población o situación en particular.

4.2 Población Y muestra

4.2.1 Población

La población estimada estuvo conformada por las empresas comerciales del Distrito 26 de Octubre –Piura

4.2.2 Muestra

Está constituida por la empresa Distribuidora Comercial Alvarez Bohl S.R.L como unidad de muestra

4.3 Definición y operacionalización de la variable

TABLA 1

Variable	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensiones		Preguntas por áreas	Instrumento
Control Interno	El control interno, es un proceso integrado a los procesos de la Organización, una serie de acciones que están presentes en las actividades y que son inherentes a la dirección que ejerce la administración. El control interno no son solamente manuales de políticas y formatos.	El Control Interno se define como el conjunto de normas, principios, fundamentos y procesos que ordenados y relacionados entre sí para proporcionar una seguridad razonable relacionada con el logro de objetivos	Aspectos Generales		¿Sabe que es el Control Interno? ¿Cuenta con un Sistema de Control Interno	C U E S T I O N A R I O
			Control interno	Ambiente de control	¿Con qué frecuencia se ha capacitado?	
				Evaluación de riesgos	¿Existen cuentas bancarias abiertas inactivas?	
				Actividades de control	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	
				Información y comunicación	¿Los responsables de logística cumplen con el perfil que establece la normativa interna?	
Actividades de Monitoreo	Utiliza formatos establecidos para ingreso / salida de mercaderías?					

Fuente: Elaboración propia con ayuda del DTI Manrique Plácido, Juana Maribel

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1 Técnicas

En la presente investigación, para el recojo de información de campo se utilizó la técnica de la encuesta y las fichas de recolección de datos.

Las encuestas son una de las estrategias de investigación más utilizadas cuyo objetivo principal es obtener cierta información, recopilar datos mediante un cuestionario previamente diseñado, sin modificar el entorno ni el fenómeno donde se recoge la información ya sea para entregarlo en forma de tríptico, gráfica o tabla.

4.4.2 Instrumentos:

Para el recojo de información de la investigación se utilizó los siguientes instrumentos:
Fichas bibliográficas

La revisión bibliográfica es un paso previo que se da antes de comenzar a realizar una investigación. Con la revisión bibliográfica nos aproximamos al conocimiento de un tema y es en sí la primera etapa del proceso de investigación porque nos ayuda a identificar qué se sabe y qué se desconoce de un tema de nuestro interés; Tiene como objetivo principal realizar una investigación documental, es decir, recopilar información ya existente sobre un tema o problema.

4.5 Plan de Análisis

Para cumplir con el objetivo específico 1, se hizo una revisión exhaustiva de los antecedentes pertinentes. Los resultados son presentados en el cuadro 01. Para cumplir con el objetivo específico 2, se utilizó un cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes, el cual se le aplicó a la gerente general de la empresa del caso. Los resultados son presentados en el cuadro 02. Para cumplir con el objetivo específico 3, se hizo un cuadro comparativo, procurando que esa comparación sea a través de aspectos comunes a los objetivos específicos 1 y 2. Los resultados son presentados en el cuadro 03.

4.6 Matriz de Consistencia

TABLA 2

Enunciado del problema.	Objetivos		Variable en estudio	Metodología
	Objetivo General	Objetivos Específicos		
¿Cuáles son los factores relevantes del control interno de las empresas del sector comercio del Perú. Caso: empresa Distribuidora Comercial Álvarez Bohl S.R.L.– Piura 2020?	Describir los factores relevantes del control interno de las empresas del sector comercio y de la empresa Distribuidora Comercial Álvarez Bohl S.R.L.–2020.	<p>1.- Describir los factores relevantes del control interno de las empresas del sector comercio del Perú año 2020.</p> <p>2.- Describir los factores relevantes del control interno de la empresa Distribuidora Comercial Álvarez Bohl S.R.L.– Piura 2020.</p> <p>3.- Realizar un análisis comparativo de los factores relevantes del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Distribuidora Comercial Álvarez Bohl S.R.L.– Piura 2020.</p>	Control Interno	<p>Enfoque cualitativo</p> <p>Descriptivo</p> <p>Bibliográfico</p> <p>Documental y de caso.</p> <p>Técnica: Encuesta</p> <p>Instrumento: Cuestionario</p>

Fuente: Elaboración propia con ayuda del DTI Manrique Plácido, Juana Maribel

4.7 Principios Éticos

La presente investigación se basó en el código de ética del contador público y los principios éticos de: Integridad, objetividad, competencia y actualización profesional. Cumpliendo con las normas establecidas por la escuela de contabilidad y los reglamentos de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote Los principios éticos son universales, deben pilotar el pensamiento y la conducta de todas las personas que participan en la planeación, la ejecución y el patrocinio de la investigación con participantes humanos, independientemente de las limitaciones. Los investigadores, las instituciones y de hecho la sociedad de están obligados a garantizar que estos principios se cumplan cada vez que se realiza una investigación con seres humanos.

Protección a las Personas

Se presenta como uno de los principios primordiales e importantes de la investigación: Es el dogma de una persona como un ser autónomo, único y libre. Asimismo, representa que aceptamos y respetamos que cada persona tiene el derecho y la capacidad de tomar sus propias decisiones, se avala la valoración de la dignidad.

Libre Participación y Derecho a estar Informado

Toda investigación se contar tiene que contar con manifestación d voluntad informada y libre, inequívoca y específica. Las personas que desarrollan actividades de investigación tienen el derecho a estar bien informados sobre los propósitos y finalidades de la investigación que desarrollan, o en la que participan; así como tienen la libertad de participar en ella, por voluntad propia.

Cuidado del Medio Ambiente

Las investigaciones que implican el medio ambiente, plantas y animales, deben tomar medidas para evitar daños. Las investigaciones se tienen que respetar la dignidad de

los animales y el cuidado del medio ambiente incluido las plantas, por encima de los fines científicos; para ello, deben tomar medidas para evitar daños y planificar acciones para disminuir los efectos adversos y maximizar los beneficios.

Beneficencia no Maleficencia

La beneficencia proviene del latín y significa “*hacer el bien*” a las personas involucradas. Lo correcto de esta norma es no hacer ningún tipo de daño. Dicho principio incluye los actos de amabilidad o caridad que van más allá de la estricta obligación y evitar causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

Justicia.

El investigador debe cultivar un juicio razonable, ponderable y prevenirse para asegurarse de que las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o soporten prácticas injustas. Se registra que la ecuanimidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

Integridad científica.- La honestidad o rectitud deben dirigir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de instrucción y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta primordialmente valiosa cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se justiprecian y declaran daños, riesgos y beneficios viables que puedan afectar a quienes advierten en una investigación.

V. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

5.1 Resultados:

5.1.1 Respecto al objetivo N° 01: Describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú, 2020.

CUADRO N°01 – RESULTADOS DEL OBJETIVO N°01

AUTORES	RESULTADOS
Vivanco (2017).	Afirma el Control Interno trasciende en las Mype, sector comercio rubro abarrotes, porque es una herramienta de suma importancia para salvaguardar los activos de perdidas provenientes de fraudes o errores, verificando la exactitud y confianza de los datos contables que los propietarios y/o administradores usan para tomar decisiones, promover eficiencias en sus operaciones y fomentar un buen ambiente de control. Es necesario que se lleven a cabo acciones que permitan reducir los riesgos que afectan al cumplimiento de los objetivos y metas de la empresa, los riesgos del control interno están latentes en la actividad empresarial y es labor de la administración identificarlos adecuadamente y determinar la respuesta que se tendrá frente a eventos. Las actividades de control se realizan en todas las áreas y niveles de la organización, pueden ser de manera preventiva, automatizada o una combinación de ambos.
Rodríguez (2016).	Argumenta que, la mayoría de las empresas sin importar el rubro comercial o tamaño que sea, necesitan contar con manual de organización y funciones que los establezca internamente de manera eficiente, siendo el control interno un conjunto de instrucciones y estrategias que ayudan a toma de decisiones con el fin de evitar posibles errores en la empresa. Es importante que siempre se haga los inventarios y registros de compra y venta en todo tipo de empresa sin importar la actividad o el tipo de empresa que sea, con la finalidad de llevar un control interno detallado de los bienes y actividades que realiza la empresa. Sin restarle

importancia a los almacenes, los procedimientos deben ejecutarse de acuerdo al Manual de organización y funciones, tomando en cuenta los tipos de la empresa y debe ser elaborado por una persona capacitada con conocimientos en la elaboración de normas y procedimientos, que tenga en cuenta las pautas necesarias para su preparación. Evitando los errores que perjudican a la empresa como por ejemplo, Fecha de vencimiento de los productos en la relación Proveedor- Almacén (E)- Puntos de venta

**Díaz & Morales
(2017)**

Afirma que, la evaluación del Control Interno del Área de almacén para incrementar la eficacia operativa de Las empresas. Cuenta con una estructura orgánica endeble, tal es así que carece de un organigrama eficaz, debido a una inadecuada distribución de sus departamentos que imposibilita aplicar la segmentación de trabajo, líneas de autoridad y responsabilidades en el área de almacén, originando deficiencias importantes en el ingreso y salida de existencias, almacenaje, registro e información de datos y documentos importantes, y por último la supervisión para la planeación, el control y toma de decisiones. Al evaluar el proceso operativo y la supervisión de las actividades de la empresas., se logró identificar riesgos en el ingreso y salida de existencias, almacenaje y la supervisión en el área de almacén, dando como resultado deficiencias tanto en la verificación de comprobantes y documentos sustentatorios, verificación del ingreso y salida de mercadería en el kárdex, conteo y revisión del estado en que se encuentran los productos y su distribución; seguido de la segregación de funciones del personal, restricción en cuanto al ingreso a almacén y conteo de productos en la toma de inventarios.

Rojas (2017).

Sostiene que el control interno es un instrumento de gestión de suma importancia para toda organización sea cual fuera su tamaño, porque a través de su aplicación brindan a las empresas más seguridad, pues ayudan a detectar y minimizar posibles pérdidas, fraudes y negligencias, protegiendo con ello los recursos con los

que cuenta la empresa, porque también permite visualizar las áreas críticas que puedan identificarse dentro de la empresa, porque con su utilización además promueve la eficacia y eficiencia dentro de las operaciones y funciones tanto del personal como de la gerencia, pues esta herramienta le otorga al director, gerente y/o dueño una mejor opción a la hora de tomar decisiones, siendo entonces una herramienta fundamental y determinante para el progreso y crecimiento de toda micro o pequeña empresa (MYPE).

Faichin (2018). Afirma en investigación el control interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una seguridad razonable en: sus operaciones, información financiera. En el caso de las MYPE permite evaluar la parte administrativa y contable donde es necesaria la participación del dueño en diferentes funciones claves, así como también la aceptación y participación del personal que labora en la empresa, ya que estos últimos contribuirán al logro de los objetivos propuestos por la empresa.

Mejía (2016). Afirma la falta de control interno en el área administrativa influye en la gestión de las micro y pequeñas “empresas. Se ha podido concluir que más de la mitad de este tipo de empresas no cuentan con profesionales capacitados para desempeñar las funciones adecuadas para un buen control interno en la parte administrativa dado a que algunas empresas son de origen familiar y esto no ha llevado a concluir que existe un grado de confianza alto al ser familiares. Se concluye que se logró determinar las características de los dueños y/o gerentes de la MYPE del ámbito de estudio según se demuestra con la referencia bibliográfica de los actores en estudio.

Navarro (2014). Afirma que el Sistema de Control interno en área de almacén carece de organización en el manejo de sus inventarios. cuyos resultados

son: no cuenta con personal capacitado exclusivamente para el área de almacén porque no se ha contratado una persona especializada para el desempeño del cargo, obtuvo como respuesta que no ya que utilizan formatos para las entradas y salidas, se realizó de manera informal, la empresa si realiza la supervisión periódica cada año en el cual él representante de la empresa es la persona encargada de supervisar el conteo de dichas mercaderías, no se controlan regularmente las fechas de vencimiento de la mercadería, el representante cree que no se está llevando un adecuado control de inventarios. La conclusión más resaltante de nuestro proyecto de investigación es que en el área de almacén se necesita mayor atención en el control de sus inventarios; por lo que es necesario diseñar un sistema de control interno; 20 además se debe contar con personal debidamente capacitado que cumpla rigurosamente el Manual de Procedimientos Administrativos implementado para el mismo.

Toro (2017). Sostiene que las características del control interno en los inventarios de las MYPES del rubro venta de abarrotes del Perú y de rubro venta de abarrotes de Comercial Lozada del distrito de Bellavista Sullana 2017, Hacer una propuesta de mejora del control interno en los inventarios de la empresa Comercial Lozada del distrito Bellavista –Sullana 2017. Teniendo como resultados de la investigación las siguientes conclusiones: Vista la deficiencia al no contar con el correcto control en la Empresa de abarrotes Comercial Lozada, se concluye que es necesaria realizar como propuesta de mejora la elaboración de un Manual de funciones para el control del almacén y por ende, la pronta selección de una persona encargada de los mismos, el cual aplicara un formato de kardex manual utilizando el método PEPS para un mejor control de las mercaderías.

García (2014). Describe con las siguientes respuestas: El 100% de los microempresarios encuestados responden que su empresa no

cuenta con un Manual de Organización de Funciones, El 80% de estas empresas de este tipo utilizan kardex para verificar las entradas y salidas de todas sus mercaderías y por otro lado representado en un 20% no cuentan con ningún tipo de kardex para su respectivo control, Para el 80% de las empresas encuestadas el Kardex constituye una eficaz gestión en el área de almacén en los inventarios, conclusiones: Las microempresas del sector comercio, rubro material de construcción de la provincia de Sullana, tienen conocimiento de los sistemas de control interno, sin embargo no realizan la adecuada aplicación dentro de las empresas es por falta de decisión e importancia por parte de ellos, lo que perjudica en la gestión, al no mantener organización y formalidad en los controles y registros administrativos contables. No cuenta con un manual de organización y funciones (MOF), para poder determinar las funciones y responsabilidades de cada trabajador, lo que significa que el desarrollo de las actividades de sus organizaciones en este sentido no está debidamente organizada para el buen funcionamiento de ella. A pesar que la microempresa, manejan con ineficiencia su sistema de control, sin embargo, para el movimiento de sus mercaderías utilizan kardex a fin de minimizar los riesgos y pérdidas de sus mercaderías, prestándoles mayor importancia al área de almacén.

(Tapia, 2014).

Afirma con los resultados de dicha empresa tenemos que el 100% No cuenta con manual de procedimientos que describa lo relacionado a custodia, registro, control y responsabilidades en los inventarios, el 100% no cuenta con políticas definidas y expresas en cuanto a recepción, atención, almacenamiento y conservación de productos o materiales, el 100% opina que no se mantienen actualizados los registros de materiales suministros y mercancías del almacén, el 100% no llevar registros de control de almacén. El 100% Manifestó que si cuentan con un control para entradas y salidas de almacén. Conclusiones: La gerencia no ha emitido políticas ni normas respecto al control interno en el área de

almacén, no existe manual formalmente aprobado y emitido por parte de la gerencia. La empresa no cuenta con control de riesgo formal en su almacén, no cuenta con extintores, ni señalizaciones, en caso de emergencia o siniestro, en 19 el almacén de la empresa se encontró, desorganización, lo que genera desorden y congestión y descontrol en dicha área, con materiales en mal estado. La falta de un sistema de kardex para controlar por materiales las cantidades que ingresan, egresan y el valor de los mismos debidamente valorizados para las entradas y salidas de los materiales.

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales, regionales y locales de la presente investigación.

5.1.2 Respecto al objetivo N° 02: Describir las características del control interno de la empresa Distribuidora Comercial Álvarez Bohl S.R.L.– Piura 2020.

CUADRO 02: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2

ITEMS – PREGUNTAS	RESULTADOS	
	SI	NO
1.- ¿Sabe que es el control interno?	X	
2.- ¿Cuenta con un sistema de control interno?		X
3.- ¿La mercadería o existencias se entregan mediante requerimientos o vales de salida?		X
4.- ¿El manejo de almacén está reglamentado?		X
5.- ¿La mercadería está protegida de modo adecuado para evitar su deterioro físico contándose con seguros contra incendio, daños, fraudes robo, etc.?	X	
6.- ¿Tiene establecida la empresa algún procedimiento para determinar y controlar los desmedros que ocurren el almacén?	X	
7.- ¿Se realiza con frecuencia la toma de inventarios?	X	
8.- Se usa el Kardex para tener de manera organizada de la mercadería (cantidad, un valor de medida y el precio unitario)	X	

9. ¿Se ha definido de manera clara las responsabilidades y funciones a nivel de cargo y competencia respecto a la gestión del responsable de logística sobre los inventarios?		X
10.- ¿Las adquisidores mercaderías se otorga al mismo proveedor?		X
11. ¿La empresa demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos de la organización para los estudios de mercado?	X	
12.- ¿La empresa cuenta con código de ética, manual de funciones aprobado por la gerencia?	X	
13.- ¿El código de ética ha sido difundido mediante talleres y capacitaciones?	X	
14.- ¿La empresa ha difundido al personal la visión, misión y objetivos estratégicos de la empresa?		X
15.- ¿Se le capacita de manera frecuente al personal en temas como trabajo en equipo, atención al cliente, manejo del sistema operativo (World, Excell,etc) aspectos se ha capacitado	X	
16 ¿Al momento de contratar y seleccionar al personal se tienen en cuenta: Perfil de quién debería ser la persona adecuada para el nuevo cargo y experiencia para el puesto al que postula?		X
17.- ¿La empresa le otorga a su personal los beneficios como son: Salario promedio; seguro médico; CTS/ Gratificación; utilidades; licencia por maternidad/paternidad; asignación familiar; vacaciones; y capacitaciones?	X	
18.- ¿Se evidencia por medio de flujo gramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?		X
19.- ¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	X	
20 .-¿La empresa ha definido las políticas contables que debe aplicar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos?	X	
21.- ¿Se conservan y custodian los documentos Contables por el periodo de cinco años?	X	
22.- ¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?		X

24.- ¿Los firmantes de las cuentas bancarias, están autorizados por el directorio?	X	
25. La empresa cuenta con un sistema computarizado para el registro de sus operaciones financieras?	X	
26.- ¿Existen cuentas bancarias corrientes a nombre de la empresa que estén inactivas?	X	
27.- ¿Se ha asignado a un trabajador la responsabilidad de custodiar el dinero que ingresa por los diferentes pedidos, teniendo el debido uso y acceso a la información reservada y confidencial?		X
28.- ¿Se conserva en la caja fuerte los ingresos del día, hasta su depósito en el banco?	X	

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa Distribuidora Comercial Álvarez Bohl S.R.L.– Piura 2020.

5.1.3 Respecto al objetivo N° 03: Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas del sector comercio en el Perú y de la empresa Distribuidora Comercial Álvarez Bohl S.R.L.– Piura 2020.

CUADRO 03: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 3

ELEMENTOS DE COMPARACION	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2	RESULTADOS
Evaluación de riesgos	Vivanco (2017). Afirma el Control Interno trasciende en las Mype, sector comercio rubro abarrotes, porque es una herramienta de suma importancia para salvaguardar los activos de pérdidas provenientes de fraudes o errores, verificando la exactitud y confianza de los datos contables que los propietarios y/o administradores usan para tomar decisiones, promover eficiencias en sus operaciones y fomentar un buen ambiente de control.	La empresa Distribuidora Comercial Álvarez Bohl S.R.L.– Piura, la mercadería SI está protegida de modo adecuado para evitar su deterioro físico contándose con seguros contra incendio, daños, fraudes robo, etc.?	Si coinciden
Ambiente de control	Rodríguez (2016) Argumenta que, la mayoría de las empresas sin importar el rubro comercial o tamaño que sea, necesitan contar con manual de organización y funciones que los establezca internamente de manera	La empresa Distribuidora Comercial Álvarez Bohl S.R.L.– Piura, si cuenta con código de ética, manual de funciones aprobado por la gerencia que permita organizar a los	Si coinciden

	<p>eficiente, siendo el control interno un conjunto de instrucciones y estrategias que ayudan a toma de decisiones con el fin de evitar posibles errores en la empresa. Es importante que siempre se haga los inventarios y registros de compra y venta en todo tipo de empresa sin importar la actividad o el tipo de empresa que sea, con la finalidad de llevar un control interno detallado de los bienes y actividades que realiza la empresa.</p>	<p>trabajadores para evitar errores futuros.</p>	
<p>Actividades de control</p>	<p>Faichin (2018). Afirma en investigación el control interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una seguridad razonable en: sus operaciones, información financiera. En el caso de las MYPE permite evaluar la parte administrativa y contable donde es necesaria la participación del dueño en diferentes funciones claves, así como también la aceptación y participación del personal que labora en la empresa, ya que estos últimos</p>	<p>La empresa Distribuidora Comercial Álvarez Bohl S.R.L.– Piura si conservan y custodian los documentos contables por el periodo, la empresa ha definido las políticas contables que debe aplicar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos.</p>	<p>Si coinciden</p>

	contribuirán al logro de los objetivos propuestos por la empresa		
Información y comunicación	Mejía (2016). Afirma: La falta de control interno en el área administrativa influye en la gestión de las micro y pequeñas “empresas”. “Se ha podido concluir que más de la mitad de este tipo de empresas no cuentan con profesionales capacitados para desempeñar las funciones adecuadas para un buen control interno en la parte administrativa dado a que algunas” empresas son de origen familiar y esto no ha llevado a concluir que existe un grado de confianza alto al ser familiares. “Se concluye que se logró determinar las características de los dueños y/o gerentes de la MYPE del ámbito de estudio según se demuestra con la referencia bibliográfica de los actores en estudio..	La empresa Distribuidora Comercial Álvarez Bohl S.R.L.– Piura le capacita de manera frecuente al personal en temas como trabajo en equipo, atención al cliente, manejo del sistema operativo (World, Excell,etc)aspectos se ha capacitado.	

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados comparables de los objetivos específicos 1 y 2.

5.2 Análisis de resultados

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

Veléz & Sallumitaxi (2015), Molina (2016), Ramírez & Ramírez (2012), Ramos (2015), los autores internacionales coinciden en los resultados en implementar un sistema de control interno para facultar funciones dentro de las entidades y/o empresas, implementando los sistemas de control interno, sirven de herramienta de gestión, para evitar posibles errores o fraudes que pueden ocurrir en las diferentes áreas. La importancia de los controles internos son realizados por la administración y/o la dirección y el resto del personal de una empresa, con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos, analizar las fortalezas y debilidades del sistema de control interno de la entidad para mejorar la gestión contable-administrativa, la función de control es una labor necesaria para el éxito de cualquier empresa y permite evaluar las actividades y desempeño de la misma a fin de cumplir con los objetivos propuestos sistemática e integral que contiene todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre las políticas, funciones y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que se realizan en una empresa. Estos resultados coinciden con los autores de los siguientes antecedentes nacionales: **Vivanco (2017), Díaz & Morales (2017), Rojas (2017), Mejía (2016), Faichin (2018)**, **ambos autores** coinciden en los resultados que tiene el control interno en las pequeñas y micro empresas que se forman en el Perú - sector comercio, siendo el control interno la herramienta clave para salvaguardar los activos de posibles pérdidas provenientes de posibles descuidos de las diferentes áreas, el control interno ayuda a verificar la exactitud y confianza de los datos contables que los propietarios y/o administradores usan para tomar decisiones, promover eficiencias en sus operaciones y fomentar un buen ambiente de control, la supervisión para la planeación, el control y toma de decisiones. En el caso de las MYPE permite evaluar la parte administrativa y contable donde es necesaria la participación del dueño en diferentes funciones claves, así como también la aceptación y participación del personal que labora en la empresa, ya que estos últimos contribuirán al logro de los objetivos propuestos por la empresa.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2:

De las 28 preguntas realizadas al gerente de la empresa Distribuidora Comercial Álvarez Bohl S.R.L, de las cuales representan el 100%, el 61% nos dio como respuesta SI y un % como respuesta negativa, lo cual refleja que no se está dando importancia a los

componentes más importantes del control para una adecuada gestión de la empresa. El manejo de almacén no está reglamentado por las políticas y normativas internas de la empresa para desempeñar el trabajo con menores posibilidades de riesgo y con una mayor eficiencia, contar con normas para el almacén son imprescindibles para mantener los productos conservados; la empresa cuenta con un seguro para mantener protegida la mercadería antes posibles daños producidos por incendios, lluvias e inundaciones, contra robos de bienes como activos fijos, equipo de cómputo y dinero, la empresa usa el de manera organizada el **Kardex** en los inventarios que proporcionan información y ayudan al control de los mismos, para determinar una buena clasificación y determinar la cantidad, el valor de medida y el precio unitario, las capacitaciones en la empresa han sido necesarias para fortalecer capacitación continua del personal que permite a los empleados planear, mejorar y realizar de manera más eficiente sus actividades, en colaboración con los demás integrantes de la organización; por lo tanto, es relevante constituir un equipo de trabajo de alto rendimiento y realizar una labor.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3:

De los componentes de control interno que son los elementos de comparación que representan un 61% que si coinciden y un 31% que no coinciden. En que los controles son importantes proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos, analizar las fortalezas y debilidades del sistema de control interno de la entidad para mejorar la gestión contable-administrativa, la función de control es una labor necesaria para el éxito de cualquier empresa y permite evaluar las actividades y desempeño de la misma a fin de cumplir con los objetivos propuestos sistemática e integral que contiene todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre las políticas, la función de control es una labor necesaria para el éxito de cualquier empresa y permite evaluar las actividades y desempeño de la misma a fin de cumplir con los objetivos propuestos sistemática e integral que contiene todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre las políticas, funciones y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que se realizan en una empresa. Estos resultados coinciden con los autores de los siguientes antecedentes internacionales

VI CONCLUSIONES

6.1 Respecto al objetivo específico 1:

La mayoría de los trabajos de investigación revisados a nivel nacional, coinciden en los resultados en implementar un sistema de control interno para facultar diferentes responsabilidades a cada responsable que labora dentro de la organización, creando e implementando sistemas de control interno para poder lograr los objetivos planteados por las empresas. Es por ello que el control interno cumple con un rol muy importante para la adecuada gestión de la administración y dirección de cada empresa, a fin de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos, analizar las fortalezas y debilidades del sistema de control interno de la entidad para mejorar la gestión contable-administrativa.

6.2 Respecto al objetivo específico 2:

De las 28 preguntas realizadas al gerente de la empresa Distribuidora Comercial Álvarez Bohl S.R.L, de las cuales representan el 100%, el 61% nos dio como respuesta SI y un % como respuesta negativa, lo cual refleja que no se está dando importancia a los componentes más importantes del control para una adecuada gestión de la empresa. El manejo de almacén no está reglamentado por las políticas y normativas internas de la empresa para desempeñar el trabajo con menores posibilidades de riesgo y con una mayor eficiencia, contar con normas para el almacén son imprescindibles para mantener los productos conservados; la empresa cuenta con un seguro para mantener protegida la mercadería antes posibles daños producidos por incendios, lluvias e inundaciones, contra robos de bienes como activos fijos, equipo de cómputo y dinero, la empresa usa el de manera organizada el Kardex en los inventarios que proporcionan información y ayudan al control de los mismos, para determinar una buena clasificación y determinar la cantidad, el valor de medida y el precio unitario.

6. Respecto al objetivo específico 3:

De los componentes de control interno que son los elementos de comparación que representan un 61% que si coinciden y un 31% que no coinciden.

. En que los controles son importantes proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos, analizar las fortalezas y debilidades del sistema de control interno de la

entidad para mejorar la gestión contable-administrativa, la función de control es una labor necesaria para el éxito de cualquier empresa y permite evaluar las actividades y desempeño de la misma a fin de cumplir con los objetivos propuestos sistemática e integral que contiene todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre las políticas, la función de control es una labor necesaria para el éxito de cualquier empresa, analizar las fortalezas y debilidades del sistema de control interno de la entidad para mejorar la gestión contable-administrativa, la función de control es una labor necesaria para el éxito de cualquier empresa y permite evaluar las actividades y desempeño de la misma a fin de cumplir con los objetivos propuestos sistemática e integral que contiene todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre las políticas, la función de control es una labor necesaria para el éxito de cualquier empresa y permite evaluar las actividades y desempeño de la misma a fin de cumplir con los objetivos propuestos sistemática e integral que contiene todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre las políticas, funciones y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que se realizan en una empresa.

PROPUESTAS DE MEJORA

- 1.- Se propone que se delegue a una persona que trabaja en el área de almacén para que mantenga actualizado el stock de la mercadería y de salida a los productos que tiene más tiempo en almacén y también para poder atender los requerimientos solicitados.
- 2.- La empresa debe realizar talleres para difundir el código de ética y los principios y éticos para evitar una serie de malas conductas, afectándola en materia de tiempo y de dinero. La ética suele mejorar el funcionamiento de la empresa mediante varias vías: Reduce los conflictos de los miembros que la forman. Mejora la imagen exterior de si misma.
- 3.- La empresa debe implementar dentro de sus normativas interna que los responsables de las áreas cuenten con el perfil como es: Grado de formación académica, experiencia laboral, trabajo en equipo para el desempeño de las actividades que se realizan.
- 4.- Se debe actualizar los manuales contables o procedimientos mediante flujograma y comunicarlo a toda la empresa que permita visualizar las actividades que se realizan y que la información que forma parte del balance sea presentado de manera oportuna al área de contabilidad. Detallar las políticas a seguir para la correcta presentación de la información y poder garantizar que los Estados Financieros sean más transparente

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Bibliografía

- Cohaila Rohaila, C., & Llerena O, L. (2012). *Breña Pacifico Editores S.A.* Obtenido de <https://isbn.cloud/9786124118234/el-control-interno-como-herramienta-de-gestion-y-evaluacion/>
- Deloitte, L. s. (2018). *deloitte.* Obtenido de <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>
- Díaz, S., & Morales, O. (26 de mayo de 2017). https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/851/3/TL_DiazEstelaStalin_MoralesRiosOlga.pdf. Obtenido de https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/851/3/TL_DiazEstelaStalin_MoralesRiosOlga.pdf
- Faichin Burgos, M. P. (2018). <http://repositorio.uladech.edu.pe/>. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5931/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_FAICHIN_BURGOS_MARIA_PEREGRINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Galan Amador, M. (2009). <http://manuelgalan.blogspot.com/2009/08/las-hipotesis-en-la-investigacion.html>.
- Gracia, J. (2014). Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4243/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_COMERCIAL_VIVANCO_ORDONEZ_JACKELY_NE_KEYLA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Mantilla B, S. A. (2017). *Auditorial del Control Interno.* Obtenido de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>: <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Mejia, A. (2016). Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2019>
- Molina, J. (2016). *Control interno y su incidencia en la gestión contable-administrativa de agro-servicio comercial Arias, cantón El Empalme, año 2012. Quevedo. UTEQ. 119 p.* Obtenido de <http://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/1066>
- Navarro, F. (2014). *Diseño De Un Sistema De Control Interno Para el area de almacén en la empresa Distribuidora Jorcorca Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada, Provincia de Sullana 2014.* Obtenido de http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_2910.pdf
- Perdomo, M. (2009). Obtenido de <file:///C:/Users/Inside/Downloads/Dialnet-ElControlInternoComoHerramientaParaEficientarLaAdm-4029226.pdf>
- Ramirez Torres, A. E., & Ramirez Torres, J. E. (09 de 2012). <https://dspace.ups.edu.ec/>. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/3127/1/UPS-GT000332.pdf>
- Ramos Calle, M. E. (2015). <https://dspace.unl.edu.ec/>. Obtenido de <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/10494/1/TESIS%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf>
- Ramos, R. (2016). Obtenido de https://www.academia.edu/33201073/UNIVERSIDAD_CAT%3%93LICA_L OS_%3%81NGELES_CHIMBOTE_FACULTAD_DE_CIENCIAS_CONTABLES_FINANCIERAS_Y_ADMINISTRATIVAS_ESCUELA_PROFESIONA

L_DE_CONTABILIDAD

- Rodriguez, E. (2016). http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/461/CONTROL_INTERNO_RODRIGUEZ_CUEVA_ELIZABETH.pdf?sequence=3&isAllowed=y.
- Rojas Soplin, S. (2017). <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1886>. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1886/CONTROL_INTERNO_CHARACTERISTICAS_ROJAS_SOPLIN_SEMIRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Tapia, S. (2014). *Analisis del control interno en el almacen en la empresa Hesil EIRL Sullana - 2014*.
- Toro Urbina, D. (2017). <https://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12676/2964/CCFI-MERMOG-2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.
- Twrry, G. R. (2008). <http://cursos.aiu.edu/Fundamentos%20de%20Administraci%C3%B3n/PDF/tema%201.pdf>. Obtenido de <http://cursos.aiu.edu/Fundamentos%20de%20Administraci%C3%B3n/PDF/tema%201.pdf>
- Veléz Sweet, J. C., & LlumitaxiSaltos, J. L. (MARZO de 2015). <https://dspace.ups.edu.ec/>. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9952/1/UPS-GT001082.pdf>
- Vivanco Ordoñez, J. K. (2017). <http://repositorio.uladech.edu.pe/>. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4243/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_COMERCIAL_VIVANCO_ORDONEZ_JACKELYNE_KEYLA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Whittington, R. (2009). *AUDITORIA UN ENFOQUE INTEGRAL*. MEXICO: EDICION 12.

ANEXOS
SOLICITUD

SEÑOR:
JOSE MERCEDES CAMPOS BARRIENTOS
GERENTE GENERAL EMPRESA DISTRIBUIDORA COMERCIAL ALVAREZ BOHL S.R.L. PIURA
Ciudad-

SOLICITO: PERMISO PARA REALIZAR TRABAJO DE
INVESTIGACIÓN DE TESIS

Piura 29 de Setiembre del 2020

Yo Yuwicka Geovany Timoteo Bernal, identificado con DNI 76429643, estudiante del 8vo ciclo de la carrera de CONTABILIDAD, Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote – Piura, me dirijo ante usted para saludarlo y exponerle.

Que en calidad de estudiante recorro a usted con la finalidad de solicitarle la autorización y facilidades en la empresa que usted dignamente dirige, para poder realizar el trabajo de Investigación de TESIS denominado: "PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA COMERCIAL ALVAREZ BOHL S.R.L.– PIURA, 2020"

Toda Consulta y coordinación será de manera **VIRTUAL**.

Sin otro particular me despido de usted, esperando contar con su aprobación.

Atentamente



.....
Yuwicka Geovany Timoteo Bernal
DNI: 76429643

CONSENTIMIENTO INFORMADO



PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS (CONTABILIDAD)

La finalidad de este protocolo en Contabilidad, es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted se quedarán con una copia.

La presente investigación se titula PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA COMERCIAL ALVAREZ BOHL S.R.L.- PIURA, 2020 y es dirigido por TIMOTEO BERNAL YUVICXA GEOVANY investigador de la Universidad Católica Los Angeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: Identificar los principales factores del Control Interno y así poder establecer, describir y explicar las diferentes propuestas de mejora para lograr un desarrollo en la entidad, promoviendo la eficiencia, eficacia y economía, esto permitirá a la empresa poder tomar decisiones que le favorezcan. Toda consulta se realizara por manera Telefonía y VIRTUAL.

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 10 minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de llamada telefónica al Nº972962696. Si desea, también podrá escribir al correo yuvicxa2606@gmail.com para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Angeles de Chimbote.

Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre: _____

Fecha: _____

Correo electrónico: _____

Firma del participante: _____

Firma del investigador (o encargado de recoger información): _____

COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN – ULADECH CATÓLICA

CARTA DE ACEPTACION

DISTRIBUIDORA COMERCIAL ALVAREZ BOHL

SRL

AV. PROLONGACIÓN SÁNCHEZ CERRO 252 INT. 1 ZONA INDUSTRIAL
RUC: 20102892381

“AÑO DE LA UNIVERSALIZACIÓN DE LA SALUD”

ATENCION:

SRTA. YUVICXA GEOVANY TIMOEO BERNAL

**ASUNTO: ACEPTACIÓN DE SOLICITUD
PARA INVESTIGACIÓN DE TESIS**

CAMPOS BARRIENTOS JOSE MERCEDES, Gerente General de la empresa Distribuidora Comercial Alvarez Bohl S.R.L; Piura, con RUC N°20102892381, me dirijo a usted y expongo lo siguiente:

Que habiendo recibido la solicitud de autorización para realizar su investigación del Proyecto de Tesis, PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA DISTRIBUIDORA COMERCIAL ALVAREZ BOHL S.R.L; PIURA – 2020, se le informa que la solicitud ha sido aceptada y que toda coordinación será de manera virtual.

Esperando haber cumplido me despido de Ud.

PIURA, 05 DE OCTUBRE DEL 2020



JOSE MERCEDES CAMPOS BARRIENTOS
Gerente General